

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Skorotice

se sídlem Chlébské 27, 592 62 Nedvědice, IČO: 48895636
za rok **2023**

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. srpna 2023 podle § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření). Přezkoumání bylo provedeno dne **2. října 2023** jako dílčí přezkoumání a dne **25. dubna 2024** jako konečné přezkoumání na základě žádosti obce v souladu s § 4 zákona o přezkoumávání hospodaření a podle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Posledním kontrolním úkonem, který předcházel zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních a projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dne 25. dubna 2024.

Místo provedení přezkoumání:

Obec Skorotice
Chlébské 27
592 62 Nedvědice

Přezkoumání vykonala:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
pověření číslo 20235334438

Ing. Šárka Simandlová

Podklady předložili:

Petr Bílek - starosta
Martina Bílková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti přezkoumání uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Skorotice **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření přijatých k nápravě chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

V rozvaze ke dni 31. 12. 2022 nebyl vykázán zůstatek na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery a zároveň na účtu 388 - Dohadné účty aktivní v částce 127 000 Kč, ačkoliv níže uvedená dotace byla vyúčtována v roce 2023.

Smlouva o poskytnutí dotace FV 02825.0362 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2022“, uzavřena dne 10. 10. 2022, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 127 000 Kč na realizaci projektu „Úprava plochy kontejnerového stanoviště“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 6. 2022, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10. 1. 2022

Přijato nápravné opatření (informace ze dne 19. 6. 2023)

Při dílčím přezkoumání obce Skorotice za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Skorotice za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

Poměrový ukazatel	Hodnota ukazatele
Podíl pohledávek na rozpočtu	0,78 %
Podíl závazků na rozpočtu	1,04 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %
Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům	1,18 %
Ukazatel likvidity	18,09

Fiskální pravidlo (podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky)	0,00 %
--	---------------

Dluh **nepřekročil 60 %** průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Ing. Šárka Simandlová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

P o u č e n í

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je současně zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání nebo okamžikem vzdání se práva podat písemné stanovisko územního celku.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednán se starostou obce a o projednání byl vyhotoven úřední záznam o projednání návrhu zprávy.

Územní celek má na základě § 7 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření právo doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahující námitky ke kontrolním zjištěním a požadovat jeho přiložení ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření, a to do 15 dnů ode dne předání návrhu této zprávy.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky přezkoumání a přílohu Písemnosti využité při přezkoumání obsahující 4 strany.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1x	Obec Skorotice	do datové schránky

PŘÍLOHA

Písemnosti využité při přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření obce Skorotice byly využity následující písemnosti:

Střednědobý výhled rozpočtu - návrh na roky 2026 až 2029 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2023 do 14. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn dne 14. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Návrh rozpočtu - na rok 2023 zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 2. 12. 2022 do 31. 12. 2022

Schválený rozpočet - na rok 2023 schválen zastupitelstvem obce dne 20. 12. 2022, zveřejněn dne 30. 12. 2022 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020):

č. 3 ze dne 28. 8. 2023, zveřejněno dne 25. 9. 2023

schválena zastupitelstvem:

č. 1 ze dne 15. 3. 2023, zveřejněno dne 6. 4. 2023

č. 2 ze dne 13. 6. 2023, zveřejněno dne 10. 7. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Závěrečný účet - návrh za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn na úřední desce a internetových stránkách obce od 25. 5. 2023 do 14. 6. 2023, schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, schválený závěrečný účet zveřejněn dne 14. 6. 2023 na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Účetní závěrka obce za rok 2022 schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 8. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 8. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00164)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 8. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00012)

Faktury

- č. 2023027 ze dne 13. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00062) dodavatel Jaroslav Baksa IČO 60669075 na částku 11 858 Kč vč. DPH za lavičku 2 ks, uhrazena dne 27. 4. 2023 výpis č. 67 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 421/1 a 421/2

- č. 230100290 ze dne 25. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00070) dodavatel ENVIREX, spol. s r.o. IČO 47914700 na částku 91 718 Kč vč. DPH za hydrogeologický průzkumný vrt, k.ú. Chlébské, p.č. 446/1, uhrazena dne 9. 5. 2023 výpis č. 73 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 202348 ze dne 30. 4. 2023 (KDF č. 23-001-00074) dodavatel Milan Válka IČO 72310898 na částku 21 178,63 Kč vč. DPH za montáž digestoře, připojení vzduchotechniky a elektro, uhrazena dne 12. 5. 2023 výpis č. 75 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 421

- č. 202322 ze dne 4. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00075) dodavatel Jitka Válková IČO 04934865 na částku 33 880 Kč vč. DPH za nerezovou digestoř, uhrazena dne 17. 5. 2023 výpis č. 77 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (022), inv. č. 421

- č. 20231104 ze dne 19. 7. 2023 (KDF č. 23-001-00140) dodavatel Špaček plast s.r.o. IČO 29307287 na částku 10 393,90 Kč vč. DPH za 1 m³ samonosná kruhová jímka, uhrazena dne 3. 8. 2023 výpis č. 124 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 512

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 8. 2023 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet, MONETA Money Bank, a.s. - termínovaný vklad)

Účetní doklady - za měsíc červen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 87 až 104 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 8. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00144)

Pokladní doklady

- za měsíce červen až srpen roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00099 až 23-701-00144)
- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00107 ze dne 20. 6. 2023 na částku 13 029 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 5082271257 dodavatel Internet Mall, a.s. IČO 26204967 za nákup mobilního telefonu Samsung Galasy S21 FE 5G, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 510

Evidence poplatků - předložena ke dni 31. 8. 2023 (TKO, psi)

Evidence majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 8. 2023

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc srpen 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o dílo

Smlouva o dílo ze dne 31. 1. 2023, zhotovitel Runex - Running & Exercise s.r.o. IČO 06626645, předmět smlouvy „Dodávka a montáž prvků Fit park Skorotice“, cena díla 547 254 Kč vč. DPH, dokončení díla do 31. 8. 2023

- faktura č. 22023 ze dne 16. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00139) dodavatel Runex - Running & Exercise s.r.o. IČO 06626645 na částku 547 254 Kč vč. DPH za realizaci Fit parku v obci Skorotice, uhrazena dne 10. 8. 2023 výpis č. 8 (ČNB), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 201

Smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2023, zhotovitel Rostislav Veselý IČO 68635443, předmět smlouvy „Novostavba zázemí sportovního areálu na p.č. 446/1 v obci Skorotice, k.ú. Chlébské“, cena díla 829 760 Kč bez DPH, dokončení díla do 31. 12. 2023, zveřejněna na profilu zadavatele dne 5. 5. 2023

- faktura č. 22023 ze dne 16. 5. 2023 (KDF č. 23-001-00087) dodavatel Rostislav Veselý IČO 68635443 na částku 116 800 Kč vč. DPH za zhotovení základové desky novostavby zázemí sportovního areálu na p.č. 446/1 obec Skorotice, k.ú. Chlébské, uhrazena dne 26. 5. 2023 výpis č. 83 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 17. 5. 2023 (kupující Antonín M. nar. 1966) s právními účinky vkladu ke dni 22. 5. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15. 3. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 21. 2. 2023 do 16. 3. 2023, kupní cena ve výši 17 250 Kč uhrazena dne 12. 4. 2023 výpis č. 58 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 15. 6. 2023 (obdarovaný Klub přátel Chlébské, z.s. IČO 22843752), finanční dar ve výši 3 000 Kč (náklady spojené s činností organizace), poskytnutí daru schváleno starostou obce, dar vyplacen v hotovosti dne 11. 7. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00121

Informace o přijatých opatřeních ze dne 19. 6. 2023 doručena na Krajský úřad Kraje Vysočina dne 19. 6. 2023

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 20. 12. 2022

konaného dne 15. 3. a 13. 6. 2023

Při druhém dílčím přezkoumání hospodaření byly využity následující písemnosti:

Rozpočtová opatření - schválena starostou (pravomoc schválena zastupitelstvem obce dne 21. 12. 2020):

č. 5 ze dne 10. 11. 2023, zveřejněno dne 24. 11. 2023

schválena zastupitelstvem:

č. 4 ze dne 12. 9. 2023, zveřejněno dne 4. 10. 2023

schválená rozpočtová opatření zveřejněna na internetových stránkách obce, na úřední desce zveřejněno oznámení, kde jsou zveřejněna a kde je možno nahlédnout do listinné podoby

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Výkaz zisku a ztráty - sestaven a předložen ke dni 31. 12. 2023

Rozvaha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Příloha rozvahy - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Účetní výkazy a účetní záznamy zpracovány ke dni 30. 1. 2024

Účtový rozvrh - platný pro rok 2023

Hlavní kniha - sestavena a předložena ke dni 31. 12. 2023

Kniha došlých faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-001-00001 až 23-001-00248)

Kniha odeslaných faktur - předložena ke dni 31. 12. 2023 (faktura č. 23-002-00001 až 23-002-00020)

Faktury

- č. 2023050 ze dne 5. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00169) dodavatel H-T Forest Technology s.r.o. IČO 28606493 na částku 212 960 Kč vč. DPH za ožínání, uhrazena dne 5. 10. 2023 výpis č. 164 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 623356 ze dne 7. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00176) dodavatel KOLPRINT, spol. s r.o. IČO 60705221 na částku 2 922,15 Kč vč. DPH za cedule na Fitpark Skorotice, grafické zpracování na PC, uhrazena dne 21. 9. 2023 výpis č. 155 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518 a 501 (902), inv. č. 1078 a 1079

- č. 123049 ze dne 11. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00180) dodavatel SILPRA silniční práce s.r.o. IČO 28149726 na částku 183 557 Kč vč. DPH za opravu asfaltových povrchů tryskovou metodou, uhrazena dne 25. 9. 2023 výpis č. 157 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 511

- č. 72023 ze dne 18. 9. 2023 (KDF č. 23-001-00181) dodavatel Zdeněk Starý IČO 46226605 na částku 65 582 Kč vč. DPH za úpravu cest včetně příkopu a odvodnění, uhrazena dne 2. 10. 2023 výpis č. 162 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 2023063 ze dne 31. 10. 2023 (KDF č. 23-001-00209) dodavatel H-T Forest Technology s.r.o. IČO 28606493 na částku 72 600 Kč vč. DPH za nátěr stromků, uhrazena dne 28. 11. 2023 výpis č. 189 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

- č. 42023 ze dne 9. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00211) dodavatel Rostislav Veselý IČO 68635443 na částku 92 010 Kč (není plátce DPH) za výstavbu novostavby sportovního areálu, na p.č. 446/1 obec Skorotice, uhrazena dne 21. 11. 2023 výpis č. 184 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042

- č. 22340 ze dne 19. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00220) dodavatel Josef Luprich IČO 12145734 na částku 44 541 Kč vč. DPH za dodávku elektromateriálu a svítidel pro klubovnu - sportovní areál Chlébské, uhrazena dne 22. 11. 2023 výpis č. 185 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 a 501 (902), inv. č. 1080, 1081 a 1082/1 až 1082/4

- č. 1410112023 ze dne 28. 11. 2023 (KDF č. 23-001-00227) dodavatel AXIOM energy s.r.o. IČO 04552458 na částku 24 000 Kč (není plátce DPH) za poskytování odborných služeb FVE, uhrazena dne 7. 12. 2023 výpis č. 193 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 518

Bankovní výpisy - předloženy ke dni 31. 12. 2023 (ČNB, 2x Komerční banka, a.s. - běžný účet)

Účetní doklady - za měsíc říjen 2023 (doklady k bankovnímu výpisu č. 162 až 173 - Komerční banka, a.s.)

Pokladní kniha - předložena ke dni 31. 12. 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00001 až 23-701-00207)

Pokladní doklady

- za měsíce září až prosinec roku 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23-701-00145 až 23-701-00207)

- výdajový pokladní doklad č. 23-701-00191 ze dne 28. 11. 2023 na částku 9 680 Kč vč. DPH, daňový doklad (faktura) č. 230100464 dodavatel Vladislav Fajmon IČO 07124520 za nákup aku foukače Stihl BGA 57, zaúčtováno na účet 558 (028), inv. č. 513

Evidenze poplatků - předložena ke dni 31. 12. 2023 (TKO, psi)

Evidenze majetku - předloženy přírůstky a úbytky majetku ke dni 31. 12. 2023

Inventurní soupis majetku a závazků - ke dni 31. 12. 2023

- Plán inventur ze dne 15. 12. 2023

- Prezenční listina ze školení inventurní komise ze dne 28. 12. 2023

- Inventarizační zpráva ze dne 16. 2. 2024

Mzdová agenda - rekapitulace mezd za měsíc prosinec 2023

Odměňování členů zastupitelstva - platné pro rok 2023

Smlouvy o převodu majetku

Kupní smlouva (obec jako prodávající) ze dne 1. 11. 2023 (kupující Tomáš S., nar. 1967 a Marcela S., nar. 1968) s právními účinky vkladu ke dni 6. 11. 2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, záměr prodeje zveřejněn od 25. 5. 2023 do 14. 6. 2023, kupní cena ve výši 102 250 Kč uhrazena dne 1. 11. 2023 výpis č. 174 (Komerční banka, a.s.)

Kupní smlouva (obec jako kupující) ze dne 28. 8. 2023 (prodávající Petr S., nar. 1965) s právními účinky vkladu ke dni 31. 8. 2023, koupě schválena zastupitelstvem obce dne 13. 6. 2023, kupní cena ve výši 18 300 Kč uhrazena dne 5. 9. 2023 výpis č. 144 (Komerční banka, a.s.)

Darovací smlouva (obec jako dárce) ze dne 12. 12. 2023 (obdarovaný SDH Chlébské IČO 65760182), finanční dar ve výši 2 000 Kč (náklady akce "Vlečkiáda" a "Mikulášská besídka"), poskytnutí daru schváleno starostou obce, dar vyplacen v hotovosti dne 22. 12. 2023 výdajový pokladní doklad č. 23-701-00206

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Smlouva o poskytnutí dotace FV02867.0539 z Fondu Vysočiny, program „Obnova venkova Vysočiny 2023“, uzavřena dne 3. 7. 2023, poskytnutí účelové veřejné finanční podpory ve výši 150 000 Kč na realizaci projektu „Úprava příjezdové komunikace ke kontejnerovému stanovišti“, žádost o poskytnutí dotace ze dne 12. 5. 2023, závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 11. 1. 2024

- faktura č. 230253 ze dne 15. 12. 2023 (KDF č. 23-001-00245) dodavatel Trikas s.r.o. IČO 28323581 na částku 490 000 Kč vč. DPH za úpravu příjezdové komunikace, uhrazena dne 28. 12. 2023 výpis č. 202 (Komerční banka, a.s.), zaúčtováno na účet 042 (021), inv. č. 104/4

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení konaného dne 12. 9. a 12. 12. 2023